

**СЕКЦІЯ 6**  
**SECTION 6**

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ**  
**ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT**

**УДК 658.21.015**

**Бондаренко А. Н.,**

асистент,

Национальный Технический Университет  
«Харьковский Политехнический Институт»

**ОСОБЕННОСТИ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
(БАЛАНСА) В ТУРКМЕНИСТАНЕ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МСФО**

Особую важность и актуальность в странах на территории постсоветского пространства приобретают вопросы реформирования бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в соответствии с мировыми стандартами. За последние годы (2010 – 2016) и в Туркменистане происходят кардинальные преобразования, направленные на формирование цивилизованного современного рынка и активную интеграцию страны в мировое сообщество. Провозглашённая руководством страны политика «открытых дверей» должна способствовать привлечению иностранных инвестиций в экономику государства, этому должно способствовать и объявление некоторых территорий свободными экономическими зонами. Для иностранного инвестора более понятна и приемлема финансовая отчётность, подготовленная в соответствии с МСФО.

Органом государственной исполнительной власти Туркменистана, который обеспечивает проведение единой государственной финансовой, бюджетной, налоговой политики, аудиторской деятельности, бухгалтерского учёта и финансовой отчетности, является Министерство финансов Туркменистана.

В настоящее время привлечение иностранных инвестиций в экономику Туркменистана происходит в основном в государственном секторе. Наиболее важным фактором этого является предоставление гарантий государством в возврате вложенных средств иностранным инвесторам. С другой стороны, ожидается, что к 2030 году доля негосударственного сектора в ВВП Туркменистана будет составлять 70 % [1, с. 19], что также повышает актуальность внедрения МСФО.

В связи с этим в Туркменистане была принята специальная программа преобразования бухгалтерского учёта и аудита. В соответствии с этой программой осуществляется совершенствование оценки статей баланса, другой отчётности, методов оценки ТМЦ, методов амортизации и другие. 27 ноября 2010 года был принят Закон Туркменистана «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» [2], на основе действующих МСФО были разработаны и утверждены национальные стандарты финансовой отчётности (НСФО). На сегодняшний день в Туркменистане приняты и действуют 28 национальных стандартов финансовой отчётности.

В дальнейшем планируется переход всех предприятий и организаций в Туркменистане на МСФО вне зависимости от отраслевой принадлежности и организационно – правовой формы собственности. Национальные стандарты разработаны как для коммерческих, так и для бюджетных организаций; разработан комплект финансовой отчётности для предприятий малого и среднего предпринимательства.

Национальными стандартами была установлен новый перечень финансовой отчётности предприятий и организаций Туркменистана. Полный комплект финансовой отчетности согласно Концепции составления и представления финансовой отчётности и НСФО 1 «Представление финансовой отчётности» [3] включает:

- 1) отчет о финансовом положении;
- 2) отчет о совокупной прибыли;
- 3) отчет об изменениях в капитале;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) примечания (в которых кратко должны быть изложены основные принципы учетной политики, а также даны дополнительные пояснения к отчетности).

Рассмотрим особенности содержания и структуры такой формы финансовой отчётности, как форма № 1 – Отчёт о финансовом положении (баланс). Очень важно отметить, что НСФО 1 не регламентирует порядок или формат, в котором должны представляться статьи баланса, а определяет только перечень его статей. Эти статьи должны отличаться друг от друга по характеру или функции в степени, достаточной для того, чтобы их можно было представить отдельно непосредственно в отчете о финансовом положении [3]. Вместе с тем, на сайте Министерства финансов Туркменистана приведена примерная форма баланса, рекомендуемая для туркменских коммерческих компаний. Данная форма баланса представлена в таблице 1 (по данным сайта [www.minfin.gov.tm](http://www.minfin.gov.tm)).

**Таблица 1 - Форма баланса туркменских коммерческих компаний**

<b>I. АКТИВЫ</b>	<b>II. КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>
<b>1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>3. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>
<b>Нефинансовые долгосрочные активы</b>	Уставный капитал
Основные средства	Простые акции
Инвестиционное имущество	Привилегированные акции
Биологические активы	Эмиссионный доход
Нематериальные активы	Выкупленные акции
Затраты на разработки	Резервный капитал
Незавершенное строительство	Резервы на переоценку активов
Ценности	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)
Другие нефинансовые долгосрочные активы	<b>Итого капитал, относимый на собственников материнского предприятия</b>
<b>Финансовые долгосрочные активы</b>	Доля неконтролирующих собственников
Долгосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций	<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>
Долгосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале	<b>4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	Долгосрочные депозиты и специальные счета
...	Долгосрочные долговые ценные бумаги
Другие долгосрочные активы	Долгосрочные кредиты, займы
<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>	Долгосрочная кредиторская задолженность
<b>2. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>	Отложенные налоговые обязательства
<b>Нефинансовые краткосрочные активы</b>	Другие долгосрочные обязательства
Запасы	<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>
Краткосрочные активы, предназначенные для реализации	<b>5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>
<b>Финансовые краткосрочные активы</b>	Краткосрочные депозиты и специальные счета
Краткосрочные инвестиции	Краткосрочные кредиты, займы
Краткосрочные займы выданные	Краткосрочная кредиторская задолженность
Краткосрочная дебиторская задолженность	Другие краткосрочные обязательства
Денежные средства и краткосрочные депозиты	...
Другие краткосрочные активы	<b>ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>
<b>ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>	<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>

В форме баланса предприятия должны приводиться дополнительные статьи, разделы и промежуточные показатели, когда их представление позволяет лучше продемонстрировать финансовое положение предприятия. Профессиональное суждение о том, следует ли представлять отдельно дополнительные статьи, основывается на оценке следующих факторов: а) характер и ликвидность активов; б) функция активов в рамках предприятия; в) суммы, характер и сроки погашения обязательств.

Предприятие должно раскрыть непосредственно в примечаниях более подробную разбивку представленных статей с использованием классификации, которая подходит для деятельности предприятия. Степень детализации в представлении информации определяется требованиями стандарта, а также величиной, характером и функциональным назначением соответствующих объектов [3].

Для ведения учета по национальным стандартам в Туркменистане был разработан и принят План счетов бухгалтерского учёта, опирающийся на МСФО. Построение плана счетов, согласно национальным стандартам, соответствует расположению статей актива и пассива в балансе и в другой отчётности (например, активы, обязательства, капитал, доходы, расходы). Внутри каждого раздела Плана счетов объекты учета расположены по определённым критериям, например, активы – в порядке возрастания ликвидности – от зданий и сооружений до денежных средств и дебиторской задолженности. Далее – по их занятию в сфере деятельности – основной деятельности, торговой деятельности, административного назначения и т.п. [4].

С полным переходом Туркменистана на НСФО каждый экономический субъект, исходя из своих особенностей, сможет самостоятельно конструировать систему бухгалтерских счетов. Степень дробления счетов может достигать восьми знаков и более в кодовом номере. Например, при такой системе первая цифра счёта – 1 означает «доходы», 2 – «расходы» предприятий и организаций, а также государственного и местного бюджетов.

Таким образом, в Туркменистане сложилась система финансовой отчётности близкая по подобию к международным стандартам, учитывающая при этом и национальные особенности страны. В течение последних лет в Туркменистане планируется полностью внедрить и освоить порядок ведения учета по НСФО. Подобная система учета и отчетности, установленная национальными стандартами, должна облегчить дальнейший переход предприятий страны на МСФО.

#### **Список литературы:**

1. Аннаоразов А., Атаев О. К. Вопросы перехода на международные стандарты финансовой отчетности в Туркменистане // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по матер. XXI междунар. науч.-практ. конф. – Новосибирск: СибАК, 2013, С. 17-21
2. Закон Туркменистана «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» от 27.11.2010 г. №155-IV / [www.minfin.gov.tm](http://www.minfin.gov.tm)
3. НСФО 1 «Представление финансовой отчётности», утв. приказом Министерства Финансов Туркменистана №12-Ö от 08.02.2012 г. / [www.minfin.gov.tm](http://www.minfin.gov.tm)
4. Типовой и рабочий планы счетов бухгалтерского учёта Туркменистана / [www.minfin.gov.tm](http://www.minfin.gov.tm)